



Beskattning av andelsbyten vid utflyttning

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2009/10:24 om ändrade regler för uppskov med beskattningen i samband med andelsbyten. Förslagen är en anpassning till EG-rätten och innebär huvudsakligen en kodifiering av den praxis som Skatteverket redan tillämpar.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	6
Beskattning av andelsbyten	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	7
Propositionen	7
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	8

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Beskattning av andelsbyten

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2009/10:24.

Stockholm den 5 november 2009

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Jessica Polfjärd (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Karin Nilsson (c), Helena Leander (mp), Gustav Nilsson (m) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Regeringen föreslår ändringar i reglerna om uppskov med beskattningen i samband med andelsbyten för att undvika en konflikt med EG-rätten.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*. Någon motion har inte väckts i ärendet.

Bakgrund

Propositionen har sin bakgrund i att Europeiska kommissionen i en formell underrättelse den 23 september 2008 uppmärksammat att vissa bestämmelser för fysiska personer i 48 a kap. inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL om framskjuten beskattning vid andelsbyten kan strida mot EG-rätten. Vid arbetet med lagstiftning för att uppfylla EG-rättens krav när det gäller framskjuten beskattning har det konstaterats att de regler som finns om uppskovsgrundande andelsbyten för fysiska personer som har avyttrat en andel som är en lagertillgång eller en andel i en kooperativ förening som är en tillgång i näringsverksamhet är uppbyggda på liknande sätt som de av kommissionen kritiserade reglerna. Vidare har det konstaterats att detta också gäller de övergångsbestämmelser som finns för uppskovsbelopp som fastställts enligt de äldre reglerna i 49 kap. IL.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås bestämmelser om att en fysisk person inte ska beskattas för vinst som uppkommit vid ett andelsbyte bara för att personen inte längre uppfyller villkoret att vara bosatt i Sverige eller stadigvarande vistas här. Beskattning ska i stället ske om personen inte längre är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller stadigvarande vistas inom EES. Det klargörs att den s.k. tioårsregeln i 3 kap. 19 § IL ska tillämpas när begränsat skattskyldiga ska beskattas för kapitalvinst som uppkommit vid ett andelsbyte. Vidare föreslås bestämmelser som säger att kapitalvinst som tagits upp vid utflyttning från EES enligt bestämmelserna om framskjuten beskattning ska räknas in i omkostnadsbeloppet vid en senare avyttring av de mottagna andelarna.

I propositionen föreslås också att bestämmelserna om framskjuten beskattning vid andelsbyten ska vara tillämpliga om säljaren är bosatt i en stat inom EES eller stadigvarande vistas inom EES. På motsvarande sätt ska bestämmelserna om uppskov med beskattningen vid uppskovsgrundande andelsbyten, när säljaren är en fysisk person och har avyttrat en andel som

var en lagertillgång eller en andel i en kooperativ förening som är en tillgång i näringsverksamheten enligt 13 kap. 7 § IL, vara tillämpliga om säljaren är bosatt i en stat inom EES eller stadigvarande vistas inom EES.

Regeringens avsikt med förslaget i propositionen är att så skyndsamt som möjligt föreslå regler som gör att lagstiftningen inte kan anses strida mot EG-rätten. Förslaget innebär dock huvudsakligen en kodifiering av den praxis som Skatteverket redan tillämpar. Det har nämligen inte skett någon beskattning i dessa fall sedan den 4 oktober 2005. De som berörs av förslagen är fysiska personer. Juridiska personer berörs inte och förslagen har inga effekter på företagens arbetsförutsättningar, konkurrensförhållanden eller villkor i övrigt.

Sammantaget bör förslagen inte medföra några offentligfinansiella effekter. Eventuella merkostnader för Skatteverket ska hanteras inom befintliga ramar.

I propositionen aviserar regeringen att generella regler för beskattning vid fysiska personers utflyttning ska övervägas. Det har inte varit möjligt att genomföra den översyn som krävs för en sådan lagstiftning i det förevarande ärendet.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas första gången vid 2011 års taxering.

Utskottets överväganden

Beskattning av andelsbyten

<p>Utskottets förslag i korthet Riksdagen bifaller regeringens förslag.</p>
--

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2009/10:24 Beskattning av andelsbyten vid utflyttning:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 48 a kap. 5 och 11 §§ samt 49 kap. 8 och 26 §§ ska ha följande
lydelse,

dels att det i lagen ska införas två nya paragrafer, 3 kap. 19 a § och
48 kap. 17 b §, samt närmast före 48 kap. 17 b § en ny rubrik av följande
lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

19 a §

*Skattskyldigheten enligt 19 §
första stycket gäller också
kapitalvinst på avyttrade andelar
som ska tas upp som intäkt enligt
48 a kap. 11 §.*

*Första stycket gäller bara om
den skattskyldige vid något tillfälle
under det kalenderår då
kapitalvinsten ska tas upp som
intäkt eller under de föregående
tio kalenderåren har varit bosatt i
Sverige eller stadigvarande vistats
här.*

48 kap.

*Belopp som tagits upp som intäkt
vid utflyttning*

17 b §

*Om en kapitalvinst tagits upp
som intäkt enligt 48 a kap. 11 §,
ska kapitalvinsten räknas in i
omkostnadsbeloppet för de
mottagna andelarna.*

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

48 a kap.

5 §

Säljaren ska vara bosatt i *Sverige* eller stadigvarande vistas *här*.

Säljaren ska vara bosatt i *en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)* eller stadigvarande vistas *inom EES*.

11 §

Om en fysisk person inte längre uppfyller villkoret i 5 § om att vara bosatt i *Sverige* eller stadigvarande vistas *här*, ska kapitalvinsten som uppkom vid andelsbytet tas upp som intäkt.

Om en fysisk person inte längre uppfyller villkoret i 5 § om att vara bosatt i *en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)* eller stadigvarande vistas *inom EES*, ska kapitalvinsten som uppkom vid andelsbytet tas upp som intäkt.

I 48 kap. 17 b § finns en bestämmelse om beräkningen av omkostnadsbeloppet för de mottagna andelarna.

49 kap.

8 §

Om säljaren är en fysisk person och har avyttrat en andel som var en lagertillgång eller en andel i en kooperativ förening som är en tillgång i näringsverksamheten enligt 13 kap. 7 §, ska han vara bosatt i *Sverige* eller stadigvarande vistas *här*.

Om säljaren är en fysisk person och har avyttrat en andel som var en lagertillgång eller en andel i en kooperativ förening som är en tillgång i näringsverksamheten enligt 13 kap. 7 §, ska han vara bosatt i *en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)* eller stadigvarande vistas *inom EES*.

26 §

Om en fysisk person som har avyttrat en lagertillgång eller en sådan andel i en kooperativ förening som är en tillgång i näringsverksamheten enligt 13 kap. 7 § inte längre uppfyller villkoret i 8 § om att vara bosatt i *Sverige* eller stadigvarande vistas *här*, ska uppskovsbeloppet tas upp som intäkt.

Om en fysisk person som har avyttrat en lagertillgång eller en sådan andel i en kooperativ förening som är en tillgång i näringsverksamheten enligt 13 kap. 7 § inte längre uppfyller villkoret i 8 § om att vara bosatt i *en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)* eller stadigvarande vistas *inom EES*, ska uppskovsbeloppet tas upp som intäkt.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och ska tillämpas första gången vid 2011 års taxering.

2. Det som sägs i 49 kap. 26 § gäller också fysisk person som har ett sådant uppskovsbelopp som avses i punkt 2 i övergångsbestämmelserna till lagen (2002:1143) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

3. Det som sägs om kapitalvinst i 3 kap. 19 a § gäller också sådant uppskovsbelopp som avses i punkt 2 i övergångsbestämmelserna till lagen (2002:1143) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).